

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Kużaja 19 41-922 Radzionków		URZĄD MIASTA RADZIONKÓW WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY BILANS jednostki budżetowej WPLYNEŁO 13-04-2021 sporządzony na dzień 31-12-2020 r.		Adresat: Radzionków
Numer identyfikacyjny REGON 273752731		L.dz. zat. podpis		Wysłać bez pisma przewodniego 00D49D656AC2D7A1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	370 232,12	368 695,77	A Fundusz	226 738,77	241 608,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 906 625,52	25 506 809,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	370 232,12	368 695,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-20 679 886,75	-25 265 201,61
A.II.1 Środki trwałe	342 232,12	340 695,77	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	3 192,72	3 192,72	A.II.2 Strata netto (-)	-20 679 886,75	-25 265 201,61
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	308 885,19	298 950,62	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	30 154,21	38 552,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	146 702,31	144 395,89
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	28 000,00	28 000,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	146 702,31	144 395,89
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 855,82	5 859,16
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 516,08	9 035,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	40 814,55	43 598,24
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	71 127,48	74 437,42

DZIAŁALNOŚĆ KSIĘGOWA
 Olga Maria Demska
 (główny księgowy)
 mgr Olga Demska

2021-03-29
 (rok, miesiąc, dzień)
 00D49D656AC2D7A1

Jakub Janusz Janiak
 (kierownik jednostki)
 mgr Jakub Janiak

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	13 818,26	10 289,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	3 208,96	17 308,20	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	504,17	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	570,12	1 176,99
B.I.1 Materiały	504,17	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	570,12	1 176,99
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 040,23	16 036,77			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	8 042,31			
B.II.4 Pozostałe należności	2 040,23	7 994,46			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	664,56	1 271,43			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	664,56	1 271,43			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Olga Maria Demska
(główny księgowy)
DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

SJO BeSTia

mgr Olga Demska

2021-03-29
(rok, miesiąc, dzień)
00D49D656AC2D7A1

Jakub Janusz Janiak
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

Strona 2 z 4

mgr Jakub Janiak

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.13

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	373 441,08	386 003,97	Suma pasywów	373 441,08	386 003,97

Olga Maria Demska
 (główny księgowy)
 DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
 SZO BeSTia
 ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
 KSIĘGOWEGO

mgr Olga Demska

2021-03-29
 (rok, miesiąc, dzień)
 00D49D656AC2D7A1

Jakub Janusz Janiak
 (kierownik jednostki)
 Ośrodek Pomocy Społecznej
 w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

Wyjaśnienia do bilansu

Olga Maria Demska
(główny księgowy)

2021-03-29

Jakub Janusz Janiak
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia
DEKAS FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

(rok, miesiąc, dzień)


00D49D656AC2D7A1

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Olga Demska

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.13

mgr Jakub Janiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Kuźaja 19 41-922 Radzionków		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat Radzionków	
Numer identyfikacyjny REGON 273752731		WPLYNEŁO 13-04-2021 sporządzony zał. na dzień 31-12-2020 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 2F8410F27F86164F	
					
				Stan na koniec roku poprzedniego	
				Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				376 027,19	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				376 027,19	
B. Koszty działalności operacyjnej				20 888 336,75	
B.I. Amortyzacja				13 052,22	
B.II. Zużycie materiałów i energii				175 245,91	
B.III. Usługi obce				1 154 427,34	
B.IV. Podatki i opłaty				5 163,26	
B.V. Wynagrodzenia				1 698 404,74	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				367 635,94	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				13 415,22	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				17 460 992,12	
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				-20 512 309,56	
D. Pozostałe przychody operacyjne				507 219,51	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00	
D.II. Dotacje				0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne				507 219,51	
E. Pozostałe koszty operacyjne				737 130,65	
				496 090,34	

Olga Maria Demska
główny księgowy

2021-03-29
rok, miesiąc, dzień

Jakub Janusz Janiak
kierownik jednostki

SJO BeStia
KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

2F8410F27F86164F

KIEROWNIK
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.13

Strona 1 z 3

mgr Olga Demska

mgr Jakub Janiak

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	737 130,65	496 090,34
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-20 742 220,70	-25 450 489,67
G.	Przychody finansowe	105 315,01	185 288,06
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	105 315,01	185 288,06
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	42 981,06	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	42 981,06	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-20 679 886,75	-25 265 201,61
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-20 679 886,75	-25 265 201,61

Olga Maria Demska

główny księgowy

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY

SJO BeSTia ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

mgr Olga Demska

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

2F8410F27F86164F

Jakub Janusz Janiak

kierownik jednostki

DYREKTOR

Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.13

Strona 2 z 3

Olga Maria Demska

główny księgowy

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

SJO BeSTia

mgr Olga Demska

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

2F8410F27F86164F


Jakub Janusz Janiak

kierownik jednostki

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

Strona 3 z 3

mgr Jakub Janiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Kuźaja 19 41-922 Radzionków	Zestawienie zmian w funduszu jednostki WPLYNĘŁO 13-04-2021 L.dz. zał. sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Radzionków
Numer identyfikacyjny REGON 273752731		Wysłać bez pisma przewodniego 41572A3CACB8D918 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	16 528 720,88	20 906 625,52
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	20 889 236,74	25 504 912,88
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	20 889 236,74	25 504 912,88
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	16 511 332,10	20 904 728,71
I.2.1. Strata za rok ubiegły	16 302 568,20	20 679 886,75
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	208 763,90	224 841,96
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	20 906 625,52	25 506 809,69

Olga Maria Demska

główny księgowy

DZIAŁ FINANSOWO-KSIEGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIEGOWEGO

mgr Olga Demska

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

41572A3CACB8D918

Jakub Janusz Janiak

kierownik jednostki

DIREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

SJO BeSTia

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-20 679 886,75	-25 265 201,61
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-20 679 886,75	-25 265 201,61
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	226 738,77	241 608,08

Olga Maria Demska
główny księgowy

DZIAŁ FINANSOWO-KSIEGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIEGOWEGO

SJO BeSTia

mgr Olga Demska

2021-03-29
rok, miesiąc, dzień

41572A3CACB8D918

Jakub Janusz Janiak
kierownik jednostki
DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

Strona 2 z 3

Wyjaśnienia do sprawozdania

Olga Maria Demska
główny księgowy

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

SJO BeSTia

mgr Olga Demska

2021-03-29

rok, miesiąc, dzień

41572A3CACB8D918

Jakub Janusz Janiak

kierownik Jednostki

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	Nazwa jednostki: Ośrodek Pomocy Społecznej w Radzionkowie
1.2	Siedziba jednostki: Radzionków
1.3	Adres jednostki: ul. Kuźaja 19, 41-922 Radzionków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Jednostka prowadzi księgowość na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), • ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), • rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości, samorządowych zakładów budżetowych, mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 poz. 1911), budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 poz. 1911), • rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych, jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2017 Nr 208, poz. 1375), • Zarządzenia nr 39/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Radzionkowie z dnia 29.12.2017r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Radzionkowie, z późniejszymi zmianami. <p>Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.</p>

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

1. spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
2. uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
3. porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Wycenie na koniec roku podlegają rzeczowe składniki aktywów obrotowych, takie jak: materiały określone w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. te, które zgodnie z decyzją kierownika jednostki obciążają koszty w dniu ich zakupu lub w momencie wytworzenia, natomiast na dzień bilansowy ustalany jest stan tych składników w drodze spisu i dokonywana jest ich wycena – wartość tych składników wprowadzana jest na odpowiednie konto: 310 „Materiały” oraz korygowane są koszty w wartości tego stanu.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

- w przypadku do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - według wyceny dokonanej we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w umowie o decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa od 10.000,00 zł, wpisuje się do ksiąg inwentarzowych w podziale według grup Klasyfikacji Odpisów **umorzeniowo - amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe aktywa rzeczowe, których wartość nie przekracza lub jest równa 10.000,00 zł, klasyfikuje się następująco:

- do wartości 400,00 zł – bez ewidencji,
- od 401,00 do 700,00 – ewidencja ilościowa,
- od 701,00 do 10.000,00 – ewidencja ilościowo-wartościowa na koncie 013

Na koncie 013 ujmuje się bez względu na wartość początkową meble i dywany.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

W OPS stosuje się dwa rodzaje odpisów aktualizujących:

1. odpis zbiorczy – dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego;
2. odpis indywidualny – w przypadku pozostałych należności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

	<ul style="list-style-type: none"> w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).
5.	Inne informacje: Brak
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:	
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz na końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2.	Załącznik nr 1 Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Nie występują
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie występują
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie Nie występują
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Nie występują
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	1. gosp. dom.-odsetki	971 176,08	25 316,96		72 318,11	924 174,93
	2. gosp. dom.-nal.główna	3 490 013,91	320 271,93		508 325,76	3 301 960,08
	Ogółem	4 461 189,99	345 588,89	0,00	580 643,87	4 226 135,01

- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
- Nie występują
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat
Nie występują
- b) powyżej 3 do 5 lat
Nie występują
- c) powyżej 5 lat
Nie występują
- 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
- Nie dotyczy

1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występują																								
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występują																								
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Nie występują																								
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie występują																								
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>8.023,20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Inne</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem:</td> <td>8.023,20</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	0		2.	Odprawy rentowe	0		3.	Nagrody jubileuszowe	8.023,20		4.	Inne	0			Ogółem:	8.023,20	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																							
1.	Odprawy emerytalne	0																								
2.	Odprawy rentowe	0																								
3.	Nagrody jubileuszowe	8.023,20																								
4.	Inne	0																								
	Ogółem:	8.023,20																								
1.16.	inne informacje																									
2.	Załącznik nr 2 – wykaz rozliczeń wzajemnych między jednostkami																									
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie występują																								
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Nie występują																								
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie występują																								

2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																				
2.5.	Nie dotyczy																				
inne informacje	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2" data-bbox="383 1008 422 1523">Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym</th> </tr> <tr> <th data-bbox="422 1008 454 1523">Lp.</th> <th data-bbox="454 1008 486 1523">Wyszczególnienie</th> <th data-bbox="486 1008 518 1523">Przeciętne zatrudnienie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="518 1008 550 1523">1.</td> <td data-bbox="550 1008 582 1523">Pracownicy merytoryczni</td> <td data-bbox="582 1008 614 1523">26</td> </tr> <tr> <td data-bbox="582 1008 614 1523">2.</td> <td data-bbox="614 1008 646 1523">Pracownicy obsługi</td> <td data-bbox="646 1008 678 1523">0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="646 1008 678 1523">3.</td> <td data-bbox="678 1008 710 1523">Uczniowie</td> <td data-bbox="710 1008 742 1523">0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="710 1008 742 1523">4.</td> <td data-bbox="742 1008 774 1523">Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych</td> <td data-bbox="774 1008 805 1523">1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="805 1008 837 1523"></td> <td data-bbox="837 1008 869 1523">OGÓŁEM:</td> <td data-bbox="869 1008 901 1523">27</td> </tr> </tbody> </table>	Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym		Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	1.	Pracownicy merytoryczni	26	2.	Pracownicy obsługi	0	3.	Uczniowie	0	4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1		OGÓŁEM:	27
Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym																					
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie																			
1.	Pracownicy merytoryczni	26																			
2.	Pracownicy obsługi	0																			
3.	Uczniowie	0																			
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1																			
	OGÓŁEM:	27																			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																				

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
GŁÓWNY KSIĘGOWY


Beata Gdysz

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowach


mgr Jakub Janiak

Załącznik nr I do Informacji dodatkowej

1.1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej			Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów					
		Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	przychody	zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (9-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne	37 609,67		5 817,90		5 817,90					43 427,57	37 609,67		5 817,90		5 817,90		43 427,57		
	umiarzone jednorazowo	37 609,67		5 817,90		5 817,90					43 427,57	37 609,67		5 817,90		5 817,90		43 427,57		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	680 573,49		38 298,80		38 298,80				17 626,07	701 246,22	325 289,15		51 351,02		51 351,02	17 626,07	359 014,10	355 284,34	342 232,12
1.	Środki trwałe	680 573,49		38 298,80		38 298,80				17 626,07	701 246,22	325 289,15		51 351,02		51 351,02	17 626,07	359 014,10	355 284,34	342 232,12
1.1.	Grunt	3 192,72									3 192,72								3 192,72	
	Grunt, stanowiące własność, tj. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom																			
1.1.1.	Innym podmiotom																			
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	397 382,65									397 382,65	78 562,89		9 934,57		9 934,57		88 497,46	318 819,76	308 885,19
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	65 078,68									65 078,68	31 806,82		3 117,65		3 117,65		34 924,47	33 271,86	30 154,21
1.4.	Środki transportu	3 233,00									3 233,00	3 233,00						3 233,00		
1.5.	Inne środki trwałe	211 686,44		38 298,80		38 298,80				17 626,07	232 359,17	211 686,44		38 298,80		38 298,80	17 626,07	232 359,17		
1.6.	Trwałe umiarzone jednorazowo																			



DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Beata Gósz


Wzajemne rozliczenia między jednostkami za 2018 rok					
1.	Należności (poz. BZ) Ogółem	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiązania	Kwota
2.	Zobowiązana (poz. BZ)	Nazwa zobowiązanego	Kwota	Nazwa wierzyciela	Kwota
1.	D.II.5	Ośrodek Pomocy Społecznej	0,00		0,00
2.	D.II.5	Ośrodek Pomocy Społecznej	132,00	Przedszkole nr 2	132,00
3.	D.II.1	Ośrodek Pomocy Społecznej	96,00	Przedszkole nr 3	96,00
	Ogółem		157,08	Gmina Radzionków	157,08
3.	Koszty (poz. RZIS)	Nazwa zobowiąz.	Kwota		385,08
1.	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej		Nazwa wierzyciela	Kwota
2.	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej	138,70	Gmina Radzionków	138,70
3.	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 424,28	Gmina Radzionków	1 424,28
4.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	2 201,00	Gmina Radzionków	2 201,00
5.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 112,00	Przedszkole nr 2	1 112,00
6.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 448,00	Przedszkole nr 3	1 448,00
7.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	4 724,00	Przedszkole nr 4	4 724,00
8.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	2 010,00	Szkoła Podstawowa nr 1	2 010,00
9.	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	4 529,00	Szkoła Podstawowa nr 2	4 529,00
	Ogółem		9 586,00	Szkoła Podstawowa nr 4	9 586,00
			27 172,98		27 172,98
4.	Przychody (poz. RZIS) Ogółem	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiąz.	Kwota
5.	Zmniejszenia FJ (poz. FJ) Ogółem	Przekazujący	0,00		0,00
			Kwota	Przyjmujący	Kwota
6.	Zwiększenia FJ (poz. FJ) Ogółem	Przyjmujący	0,00		0,00
			Kwota	Przekazujący	Kwota
			0,00		0,00

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
GŁÓWNY KSIĘGOWY

B.G.
Beata Gass

D.J.
Ośrodek Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr. Jakub Jamiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Kuźaja 19 41-922 Radzionków	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Radzionków
Numer identyfikacyjny REGON 273752731	sporządzony na dzień: 31-12-2020 r. WPLYNEŁO 13-04-2021 podpis:	29D07927F53B2D97 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
Wyszczególnienie		Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Olga Maria Demska
(główny księgowy)

**DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO**

mgr Olga Demska

2021.03.30

rok mies. dzień

Jakub Janusz Janiak

(kierownik jednostki)

DIREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

SJO BeStia

29D07927F53B2D97

Strona 1 z 2

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Olga Maria Demska
DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
(główny księgowy)
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO
mgr Olga Demska

2021.03.30
rok mies. dzień

Jakub Janusz Janiak
(kierownik jednostki)
DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

SJO BeStia

29D07927F53B2D97

mgr Jakub Janiak

Strona 2 z 2

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	Nazwa jednostki: Ośrodek Pomocy Społecznej w Radzionkowie
1.2	Siedziba jednostki: Radzionków
1.3	Adres jednostki: ul. Kuźaja 19, 41-922 Radzionków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Jednostka prowadzi księgowość na podstawie: <ul style="list-style-type: none"> • ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), • ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), • rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 poz. 1911), • rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2017 Nr 208, poz. 1375), • Zarządzenia nr 39/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Radzionkowie z dnia 29.12.2017r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Radzionkowie, z późniejszymi zmianami. <p>Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.</p>

21

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
2. uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
3. porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Wycenie na koniec roku podlegają rzeczowe składniki aktywów obrotowych, takie jak: materiały określone w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj. te, które zgodnie z decyzją kierownika jednostki obciążają koszty w dniu ich zakupu lub w momencie wytworzenia, natomiast na dzień bilansowy ustalany jest stan tych składników w drodze spisu i dokonywana jest ich wycena – wartość tych składników wprowadzana jest Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla osób prawnych

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe

to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

- w przypadku przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - według wyceny dokonanej we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości określonej w umowie o szczególnych warunkach otrzymania środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa od 10.000,00 zł, wpisuje się do ksiąg inwentarzowych w podziale według grup Klasyfikacji Środków Trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów.

Odpisów **umorzeniowo - amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

- do wartości 400,00 zł – bez ewidencji,
- od 401,00 do 700,00 – ewidencja ilościowa,
- od 701,00 do 10.000,00 – ewidencja ilościowa.

Na koncie 013 ujmuje się bez względu na wartość początkową meble i dywany.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

W OPS stosuje się dwa rodzaje odpisów aktualizujących:

1. odpis zbiorczy – dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego;
2. odpis indywidualny – w przypadku pozostałych należności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

	<ul style="list-style-type: none"> w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).
5.	Inne informacje: Brak
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:	
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
1.2.	Załącznik nr 1
	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	Nie występują
	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	Nie występują
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	Nie występują
	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	Nie występują
	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	Nie dotyczy
	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
		1	2	3	4	5		6
1.	gosp. dom.-odsetki			924.174,93	171.323,28		62.370,83	1.033.127,38
2.	gosp. dom.-nal główna			3.301.960,08	290.905,73		139.488,04	3.453.377,77
	Ogółem			4.226.135,01	462.229,01	0,00	201.858,87	4.486.505,15

1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie występują

1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
Nie występują
- b) powyżej 3 do 5 lat
Nie występują
- c) powyżej 5 lat
Nie występują

1.10.

Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Nie dotyczy

ad

1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																									
	Nie występują																									
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																									
	Nie występują																									
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																									
	Nie występują																									
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																									
	Nie występują																									
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>33.710,40</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>27.940,20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Inne</td> <td>0</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem:</td> <td>61.650,60</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	33.710,40		2.	Odprawy rentowe	0		3.	Nagrody jubileuszowe	27.940,20		4.	Inne	0			Ogółem:	61.650,60		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																							
1.	Odprawy emerytalne	33.710,40																								
2.	Odprawy rentowe	0																								
3.	Nagrody jubileuszowe	27.940,20																								
4.	Inne	0																								
	Ogółem:	61.650,60																								
1.16.	inne informacje																									
	Załącznik nr 2 – wykaz rozliczeń wzajemnych między jednostkami																									
2.																										
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																									
	Nie występują																									
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																									
	Nie występują																									
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																									
	Nie występują																									

2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym	
Lp.	Przeciętne zatrudnienie
1. Wyszczególnienie	
Pracownicy merytoryczni	
Pracownicy obsługi	25
Uczniowie	0
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
OGÓŁEM:	26

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

DZIAŁ FINANSOWO-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO
 mgr Olga Demiska

LEKARSKA
 Ośrodek Pomocy Społecznej
 w Radzionkowicie

mgr Jakub Jankowski

Załącznik nr 1 do Informacji dodatkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)		Wartość netto składników aktywów		
		Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego (13)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zmniejszenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów					
			aktualizacja	przychody z emisji				zbycie	likwidacja				Inne	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne:																	
	umarzane	43 427,57		8 583,75		8 583,75			52 011,32	43 427,57		8 583,75		8 583,75		52 011,32		
	umarzane stopniowo																	
II.	Rezerwy aktywów trwałych	701 246,22		8 583,75		8 583,75			734 680,62	43 427,57		8 583,75		8 583,75		52 011,32		
I.1.	Środki trwałe	701 246,22		33 434,40		33 434,40			734 680,62	359 014,10		34 970,75		34 970,75		393 984,85		
	Grupy	3 192,72							3 192,72	359 014,10		34 970,75		34 970,75		393 984,85		
	Grupy stanowiące własność (tj. przekazane w użytkowanie wierzycielom innym podmiotom)																	
1.1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	397 382,65																
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	65 078,68																
1.4.	Środki transportu		13 161,00						397 382,65	88 497,46		9 934,57		9 934,57		98 432,03		
1.5.	Inne środki trwałe	3 233,00							78 239,68	34 924,47		4 762,78		4 762,78		39 687,25		
1.6.	Porozdzielone środki trwałe umarżane stopniowo	232 359,17		20 273,40		20 273,40			3 233,00	3 233,00						3 233,00		
									252 632,57	232 359,17		20 273,40		20 273,40		252 632,57		

DZIAŁ FINANSOWY - KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO
mgr Olga Demiska

BYTOKA S.A.
Ośrodek Pomocy Społecznej
w Radzionkowie

mgr Jakub Janiak

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

Radzionków, dnia 29 marzec 2021 r.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami za 2020 rok

1.	Należności (poz. BZ)	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiąz.	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
2.	Zobowiązana (poz. BZ)	Nazwa zobowiąz.	Kwota	Nazwa wierzyciela	Kwota
1.	D.II.5	Ośrodek Pomocy Społecznej	208,00	Przedszkole nr 2	208,00
2.	D.II.5	Ośrodek Pomocy Społecznej	96,00	Przedszkole nr 3	96,00
3.	D.II.5	Ośrodek Pomocy Społecznej	164,00	Przedszkole nr 4	164,00
	Ogółem		468,00		468,00
3.	Koszty (poz. RZIS)	Nazwa zobowiąz.	Kwota	Nazwa wierzyciela	Kwota
	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej	138,70	Gmina Radzionków	138,70
	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 536,48	Gmina Radzionków	1 536,48
	B.IV	Ośrodek Pomocy Społecznej	2 242,00	Gmina Radzionków	2 242,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 004,00	Przedszkole nr 2	1 004,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	552,00	Przedszkole nr 3	552,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	2 544,00	Przedszkole nr 4	2 544,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	2 284,00	Szkoła Podstawowa nr 1	2 284,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	1 944,00	Szkoła Podstawowa nr 2	1 944,00
	B.IX	Ośrodek Pomocy Społecznej	3 476,00	Szkoła Podstawowa nr 4	3 476,00
	Ogółem		15 721,18		15 721,18
4.	Przychody (poz. RZIS)	Nazwa wierzyciela	Kwota	Nazwa zobowiąz.	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
5.	Zmniejszenia FJ (poz. FJ)	Przekazujący	Kwota	Przyjmujący	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00
6.	Zwiększenia FJ (poz. FJ)	Przyjmujący	Kwota	Przekazujący	Kwota
	Ogółem		0,00		0,00

**DZIAŁ FINANSOWY-KSIĘGOWY
ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO**
mgr Ołtar Damska

**DZIAŁ FINANSOWY-KSIĘGOWY
Ośrodek Pomocy Społecznej
w Radzionkowie**

mgr Jakub Janiak